Экз. № 1

АКТ № 1

Проведение внеплановой проверки уполномоченным структурным подразделением администрации Новокузнецкого муниципального района, осуществляющим контроль в сфере бюджетного законодательства (внутренний муниципальный финансовый контроль) в отношении муниципального казенного учреждения «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района»

г. Новокузнецк 25.02.2019 г.

дата

**Основание**: распоряжение администрации Новокузнецкого муниципального района от 11.02.2019 № 251 «О проведении внеплановой проверки в отношении муниципального казенного учреждения «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района».

**Проверка проводилась** с 11.02.2019 г. по 25.02.2019 г.

**Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность** учреждения на момент осуществления проверки является директор муниципального казенного учреждения «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района» Артемов Сергей Федорович, действующий на основании распоряжения администрации Новокузнецкого муниципального района от 07.06.2018 № 1410 «О назначении Артемова С.Ф.». Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава.

**Тема контрольного мероприятия**: Начисление заработной платы работникам МКУ «Автохозяйство администрации Новокузнецкого муниципального района» за 2018 год.

**Метод осуществления проверки**: камеральная проверка.

**Состав уполномоченного органа проведения проверки**: Шалабай Т.В. – начальник отдела экономического прогнозирования и потребительского рынка; Лягуша Н.И. – заведующий сектором отдела экономического прогнозирования и потребительского рынка; Бузмакова Н.А. – заведующий сектором отдела экономического прогнозирования и потребительского рынка.

**Описание проверки:**

Для проведения проверки запрошены следующие документы:

1. Расчетные ведомости январь-декабрь 2018 года;
2. Штатные расписания, действующие в течение 2018 года;
3. Положение об оплате труда;
4. Приказы о доплатах за 2018 год;
5. Табеля учета рабочего времени за 2018 год;
6. Приказ о присвоении доплаты за классность водителям.

**Проверка проведена в соответствии с:**

1. Бюджетным кодексом РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (в ред. от 29.07.2017).
2. Трудовым кодексом 30.12.2001 №197-ФЗ.
3. Приказом Министерства финансов от 01.12.2010 № 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению.
4. Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 16.12.2010 № 551 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Кемеровской области».
5. Постановлением администрации Новокузнецкого муниципального района от 02.08.2017 № 138 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Новокузнецкого муниципального района».

1.Общие положения

* 1. Место проведения проверки – администрация Новокузнецкого муниципального района.
  2. Проверка начата – 18.02.2019, окончена – 25.02.2019.
  3. Должностное лицо учреждения в проверяемом периоде является директор С.Ф. Артемов.
  4. Юридический адрес учреждения: 654250, Кемеровская обл., Новокузнецкий район, п. Кузедеево, ул. Ленинская, 23.
  5. Учредитель учреждения – администрация Новокузнецкого муниципального района.
  6. Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность.
  7. Цель деятельности учреждения:

- перевозка населения рейсовыми маршрутами;

-перевозка работников администрации Новокузнецкого муниципального района;

* 1. ИНН/КПП: 4252006819/1144252000859;
  2. Код ОКВЭД 49.31 «деятельность сухопутного пассажирского транспорта: внутригородские и пригородные перевозки пассажиров и т.д.».

1. Проверкой установлено
   1. Расчетные ведомости сформированы с помощью программы ведения бухгалтерского учета «1: С Бухгалтерия» имеют дублирующие колонки по начислению заработной платы «Качество выполнения работ», «Районный коэффициент», внесены в расчетные ведомости термины, которые отсутствуют в Положении об оплате труда и штатном расписании «Надбавка за интенсивность и высокие результаты работы», «Сложность, напряженность, особые условия труда», «Оклад по часам». В соответствии с Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 16.12.2010 № 551 «О введении новых систем оплаты труда работников государственных учреждений Кемеровской области» заработная плата работника в Учреждении формируется из должностного оклада (ставки) по профессиональной квалификационной группе общеотраслевых профессий рабочих, должностей руководителей, специалистов и служащих, повышающих коэффициентов к окладам, выплат стимулирующего и компенсационного характера. В связи с этим начисление заработной платы работникам в Учреждении должно производиться по этим принципам, и формирование годового фонда оплаты труда также основано на таком правиле. Других выплат в фонде заработной плате не предусмотрено.

Исключая данное правило в Учреждении изданы: приказы на доплату за исполнение обязанностей временно отсутствующего работника, а также за работу в праздничные и выходные дни для водителей с графиком работы 40-часовой рабочей недели в размере 100% заработной платы (суммы в 1 статье):

-приказ № 20 от 30.12.2017 (доставка детей-шахматистов в оздоровительный лагерь с 03.01.2018-09.01.2018) сумма доплаты 12623 рублей;

- приказ № 2 от 12.01.2018 (на время больничного листа) доплата за 4 дня водителю автобуса 7243 рубля- 1 чел;

- приказ № 21 от 01.02.2018 в феврале (привлечение в выходной день) сумма доплаты водителям легкового автомобиля 9161 рублей- 3 чел, сумма доплаты водителям автобусов и кондукторам 33182 рублей- 7 чел;

-приказ 22 от 01.03.2018 в марте (привлечение в выходной день) сумма доплаты водителям легкового автомобиля 22320,2 рублей- 7 чел (в т.ч. 3 дня не являются выходными), сумма доплаты водителям автобусов и кондукторам 28226,4 рублей- 8 чел;

-приказ от 01.04.2018 № 35 в апреле (привлечение в выходной день) сумма доплаты водителям легкового автомобиля 8830 рублей- 5 чел (в т.ч. 4 дня не являются выходными), сумма доплаты водителям автобусов и кондукторам 71151,8 рублей- 9 чел;

- приказ от 01.04.2018 № 36 (доплату за ремонтные работы) водителю легкового автомобиля 4932 рублей 1 чел (штатное расписание предусматривает доплату за ремонтные работы водителю ежемесячно);

- приказ от 01.05.2018 № 48 в мае (привлечение в выходной день) сумма доплаты водителям легкового автомобиля и механик 10628 рублей – 6 чел (в т.ч. 2 дня не являются выходными), сумма доплаты водителям автобусов и кондукторам 83391,4 рублей- 12 чел;

- приказ от 01.06.2018 № 51 в июне (привлечение в выходной день) сумма доплаты водителям легкового автомобиля и механик 14261 рублей – 3 чел (даты выходных даже не указаны), сумма доплаты водителям автобусов и кондукторам 57080 рублей- 8 чел;

- приказ № 59 от 01.07.2018 в июле (привлечение в выходной день) сумма доплаты водителю легкового автомобиля 2522 рублей – 1 чел (даты выходных даже не указаны), сумма доплаты водителям автобусов и кондукторам 94335 рублей- 9 чел;

- приказ № 64 от 01.08.2018 в августе (привлечение в выходной день) сумма доплаты водителю легкового автомобиля 9813 рублей – 2 чел (даты выходных даже не указаны), сумма доплаты водителям автобусов и кондукторам 87366,9 рублей- 13 чел;

- приказ № 71 от 01.09.2018 в сентябре (привлечение в выходной день) сумма доплаты водителю легкового автомобиля 2522 рублей – 1 чел (даты выходных даже не указаны), сумма доплаты водителям автобусов и кондукторам 67404,1 рублей- 12 чел;

- приказ № 79 от 01.10.2018 в октябре (привлечение в выходной день) сумма доплаты водителю легкового автомобиля и автослесарю 9419 рублей – 3 чел (даты выходных даже не указаны), сумма доплаты водителям автобусов и кондукторам 35585,9 рублей- 8 чел.

Согласно предоставленных расчетных ведомостей за 2018 год сумма доплаты за совмещение составила 901764,1 рублей.

Фактически расчет доплаты осуществлялся исходя из 100% размера заменяемого работника, в то время как в п. 5.1.2. Положения об оплате труда Учреждения указано, что исполнение обязанностей временного отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором составляет 40 % оклада исполнителя.

* 1. В Учреждении отсутствует Положение о присвоении классности водителям. Приказ о назначении классности не обновлялся с марта 2017 года.

Выводы:

Установлены нарушения исполнения бюджетного законодательства Российской Федерации.

**Представители Уполномоченного структурного**

**подразделения администрации Новокузнецкого**

**муниципального района (отдел экономического**

**прогнозирования и потребительского рынка):**

Начальник отдела Т.В. Шалабай

Заведующий сектором Н.И. Лягуша

Заведующий сектором Н.А. Бузмакова

**Получено:**

Подпись руководителя объекта контроля:

Директор МКУ «Автохозяйство администрации С.Ф. Артемов

Новокузнецкого муниципального района